

## ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ - ΚΕΝΤΡΟ ΥΓΕΙΑΣ ΝΑΞΟΥ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016

11η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ( 01/01/2016 - 31/12/2016)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015
	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Άξια κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία		
<b>Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ</b>								
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	790,00	789,98	0,02	790,00	789,98	0,02	1.504.950,28	1.504.950,28
	<b>790,00</b>	<b>789,98</b>	<b>0,02</b>	<b>790,00</b>	<b>789,98</b>	<b>0,02</b>		
<b>Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<i>II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις</i>								
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	1.160.979,40	0,00	1.160.979,40	1.160.979,40	0,00	1.160.979,40		
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	5.168.498,37	1.432.358,58	3.736.139,79	5.168.498,37	1.225.818,64	3.942.679,73	63.778,78	63.276,78
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	898.472,08	386.498,81	511.973,27	887.766,28	302.691,97	585.074,31	4.005.038,28	4.229.709,23
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	206.351,90	150.561,78	55.790,12	200.586,65	135.465,34	65.121,31	<b>4.068.817,06</b>	<b>4.292.986,01</b>
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	<b>7.434.301,75</b>	<b>1.969.419,17</b>	<b>5.464.882,58</b>	<b>7.417.830,70</b>	<b>1.663.775,95</b>	<b>5.754.054,75</b>		
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)			<b>5.464.882,58</b>			<b>5.754.054,75</b>		
<b>Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>								
<i>I. Αποθέματα</i>								
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Ειδη συσκευασίας			148.807,03			89.390,86		
<i>II. Απαιτήσεις</i>								
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	1.495.334,08		1.488.558,95	2.547.458,45		2.547.458,45		
Μείον Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις βάσει Ν. 4384/16	6.775,13		0,00	0,00		0,00		
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			1.488.558,95			2.547.458,45		
<i>IV. Διαθέσιμα</i>								
1. Ταμείο			156,53			155,63		
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			1.198.644,03			411.630,45		
			<b>1.198.800,56</b>			<b>411.786,08</b>		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			<b>2.836.166,54</b>			<b>3.048.635,39</b>		
<b>Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</b>								
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			907.497,68			515.355,77		
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			22.042,48			0,00		
			<b>929.540,16</b>			<b>515.355,77</b>		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ+Δ+Ε)</b>			<b>9.230.589,30</b>			<b>9.318.045,93</b>		
<b>ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ</b>								
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			3.818.147,26			2.179.615,55		
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δεσμεύσεων από Αμφωτεροβαρείς Συμβάσεις, Εγγυήσεων & άλλων Συμβάσεων			0,00			19.651,04		
			<b>3.818.147,26</b>			<b>2.199.266,59</b>		

## ΠΑΘΗΤΙΚΟ

## Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

## I. Κεφάλαιο

## III. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων

## 3. Δωρεές Παγίων

## 4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων

## III. Αποθεματικά Κεφάλαια

## 4. Ειδικά αποθεματικά Ν.3867/2010

## 5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις

## IV. Αποτελέσματα εις νέο

## Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο

## Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσεως

Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑI+ΑIII+ΑIV)

## B. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

## 1. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

## Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

## II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

## 1. Προμηθευτές

## 2α. Επταετές πληρωτές

## 5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη

## 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

## 8. Πιστωτές Διάφοροι

Σύνολο υποχρεώσεων (ΓII)

## Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

## 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

## ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+B+Γ+Δ)

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

## 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού

## 3. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δεσμεύσεων από Αμφωτεροβαρείς Συμβάσεις, Εγγυήσεων &amp; άλλων Συμβάσεων

## Σημείωση:

- Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών, έξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 1.450.605,15 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο.
- Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-II-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-II-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- Όπως ορίζεται με την παρ 3 του άρθρου 3 του ν.3527/2007 (ΦΕΚ25), η οποία αντικατέστησε την παρ.5 του άρθρου 1 του ν.3329/2005 (ΦΕΚ 81 Α'), το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Νοσοκομείου περιήλθε κατά κυριότητα στην 2η Υ.Π.Ε. Πειραιώς και Αιγαίου, χωρίς την τήρηση οποιαδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου και με την επιφύλαξη των διατάξεων περί κληρονομιάς, κληροδοσιών και δωρεών.
- Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 1.112.548,32 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις".
- Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών, λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά.
- Ποσό ευρώ 1.316.246,00 αφορά την οριστική διαγραφή των απαιτήσεων κατά εφαρμογή του Ν.4384/2016 άρθρο 51και της υπ' αρ.πρωτ. Β2α/ΓΠ οικ 47295/11.7.16 Εγκυκλίου Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 2137/16) σε μείωση του κονδυλίου των Ιδίων Κεφαλαίων Α.III.5 Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ  
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2016)

Λ.Αποτέλεσματα εκμεταλλεύσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		1.125.534,76		1.003.162,15
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		2.421.584,72		2.330.804,41
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		<b>-1.296.049,96</b>		<b>-1.327.642,26</b>
Πλέον: Άλλα έσοδα		2.000.008,93		1.792.753,14
Σύνολο		<b>703.958,97</b>		<b>465.110,88</b>
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	424.085,21	424.085,21	396.669,59	396.669,59
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως		<b>279.873,76</b>		<b>68.441,29</b>
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	2.141,12		3.898,93	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	89,50	2.051,62	0,00	3.898,93
Ολικά αποτελέσματα (πλεονάσμα) εκμεταλλεύσεως		<b>281.925,38</b>		<b>72.340,22</b>
ΠΛΕΟΝ :				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	272.776,43		695.210,49	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	472.383,35		4.542,89	
4. Έσοδα από προβλέψεις	0,00	745.159,78	450.000,00	1.149.753,38
ΜΕΙΟΝ :				
1. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	590.635,42		6.936,73	
2. Έκτακτες ζημιές	0,00		285.418,20	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	6.775,13	597.410,55	147.749,23	200.000,00
				492.354,93
				<b>657.398,45</b>
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		305.643,22		302.942,63
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		305.643,22		302.942,63
<b>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΠΛΕΟΝΑΣΜΑ) ΧΡΗΣΕΩΣ</b>		<b>429.674,61</b>		<b>729.738,67</b>

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2016		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2015	
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων		429.674,61		729.738,67
(-) Φόρος εισοδήματος		-938.313,44		-1.667.408,64
(+) Επιχορήγηση εξόφλησης προμηθευτών με μετρητά		-620,92		-643,47
(-) Διαγραφή απαιτήσεων Ν.4384/2016		1.112.548,32		46.000,00
Σύνολο		<b>-712.957,43</b>		<b>-892.313,44</b>
<b>Η διάθεση γίνεται ως εξής:</b>				
Ειδικά Αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις		-203.697,68		46.000,00
Υπόλοιπο εις νέο		-509.259,75		-938.313,44
		<b>-712.957,43</b>		<b>-892.313,44</b>

Νάξος, 26/7/2017

## Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

## Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

## Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ

**Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ  
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.**  
ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139  
Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΜΕ 480/2003

**ΑΠΙΔΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ**  
ΑΔΤ ΑΜ 415710

**ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ**  
ΑΔΤ Κ 255854

**ΚΑΠΑΡΕΛΗΣ ΝΙΚΗΤΑΣ**  
ΑΔΤ Χ 401321

**ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΔΑΒΑΡΙΑΣ**  
ΑΔΤ / Σ 609325 / Α.Α. Ο.Ε.Ε. 9592/2000

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ - ΛΟΓΙΣΤΩΝ  
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Νάξου

**Εκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων**  
Ελέγχμας τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Νάξου οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2016, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διέθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προάρηγμα.

**Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις**  
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση αυτών των Οικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές διαδικασίες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

**Ευθύνη του Ελεγκτή**  
Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχο που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνώμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγμένες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές διαδικασίες που σχετίζονται με την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του Νοσοκομείου, με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών διαδικασιών του Νοσοκομείου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των οικονομικών καταστάσεων.

**Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:

- Στα κονδύλια του Ενεργητικού Γ. II.1 "Γήπεδα - Οικόπεδα" και Γ. II.3 "Κτίρια και τεχνικά έργα" περιλαμβάνονται πάγια εξ' απογραφής ευρώ 1.157 χιλ. και ευρώ 127 χιλ. περίπου αντίστοιχα, που αφορούν το οικόπεδο και ένα μέρος του κτηρίου του Νοσοκομείου στη Νάξο. Από παρατήρηση των ορκωτών ελεγκτών της προηγούμενης χρήσης αναφέρεται ότι, δε συγκεκριμένους επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, ώστε να προσδιοριστούν οι παραπάνω αξίες και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων εξ' απογραφής και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.
- Το κονδύλι του κυκλοφορούντος ενεργητικού «Πρώτες & βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά» ύψους ευρώ 149 χιλ. αφορά στην αποτίμηση της απογραφής των κεντρικών αποθηκών και των τμημάτων (κλινικών) του νοσοκομείου την 31/12/2016. Δεδομένου ότι η ημερομηνία διεξαγωγής της απογραφής λήξης των αποθεμάτων του νοσοκομείου ήταν προγενέστερη της ημερομηνίας ορισμού μας ως ελεγκτών δεν ήταν εφικτή η επαλήθευση των διαδικασιών της φυσικής απογραφής εκ μέρους μας. Περιτρώρι και από τις λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν δεν κατέστη δυνατή η ακριβής επιβεβαίωση των υπολοίπου αυτού. Για τους λόγους αυτούς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με το ύψος του εν λόγω κονδυλίου.
- Στα πλαίσια του ελέγχου μας και προς επιβεβαίωση του υπολοίπου του κονδυλίου του ενεργητικού «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» ποσού ευρώ 1,49 εκ. αποστείλαμε επιβεβαιωτικές επιστολές προς χρεώστες (ταμεία κοινωνικής ασφάλισης) για σύνολο απαιτήσεων ύψους ευρώ 1,43 εκ. (ποσοστό 96,12% επί του συνόλου), έως την ημερομηνία της έκθεσης ελέγχου μας δεν έχουμε λάβει καμία απάντηση προς επιβεβαίωση. Οι εναλλακτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν προς επιβεβαίωση των προαναφερόμενων απαιτήσεων καθώς και σχετικά με την αναγνώριση των εσόδων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών μας παρέχουν σημαντική διασφάλιση ως προς τις κινήσεις που αφορούν στη χρήση 2016 πάραυτα διατηρούμε επιφύλαξη για τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των απαιτήσεων από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από τυχόν διαφορές που δύναται να προκύψουν από προηγούμενες χρήσεις.
- Το κονδύλι του ενεργητικού «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» περιλαμβάνει αίτηση ποσού ευρώ 434 χιλ. που αφορά σε μη τιμολογημένα έως και την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου έσοδα από παροχή υγειονομικών υπηρεσιών σε προηγούμενες του 2016 χρήσεις. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτή η επιβεβαίωση των απαιτήσεων αυτών. Για το λόγο αυτό διατηρούμε επιφύλαξη ως προς το ύψος και την ανακρίβεια του κονδυλίου αυτού και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις του στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα ίδια κεφάλαια του νοσοκομείου.
- Έως την ημερομηνία χορήγησης της έκθεσης ελέγχου μας δεν λάβαμε απαντητική επιστολή από τους νομικούς συμβούλους του νοσοκομείου αναφορικά με τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις του, για τυχόν αγωγές τρίτων κατά αυτού καθώς και σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του νοσοκομείου και τυχόν εμπράγματων βαρών επί' αυτών. Λόγω του γεγονότος αυτού, διατηρούμε επιφύλαξη για ενδεχόμενες αγωγές τρίτων, εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για το ιδιοκτησιακό καθεστώς και για τυχόν βάρη επί των ακινήτων του νοσοκομείου.
- Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικών του χρήσεων έως το 2016. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσουζήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
- Το νοσοκομείο έχει υποχρέωση τήρησης των διατάξεων του ν. 3697/2008 άρθρο 11 σχετικά με την εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης ως προδιαγραφών για τον Δημόσιο Τομέα. Οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με το ΠΔ 146/2003 κλαδικό λογιστικό σχέδιο δημοσίων μονάδων υγείας. Η διοίκηση του νοσοκομείου επέλεξε την παρούσα χρονική στιγμή να παραδώσει προς έλεγχο οικονομικές καταστάσεις που συνταχθηκαν με βάση τα οριζόμενα από το ΠΔ 146/2003 για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας Υ.Π.Ε. που υπάγεται το νοσοκομείο.

**Γνώμη με Επιφύλαξη**  
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου – Κέντρου Υγείας Νάξου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, έχουν καταρτιστεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

**Θέμα Έμφασης**  
Καθώς να διαπιστώσαμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:

- Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη επί των κερφακών εγκαταστάσεων, του μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού, καθώς και των αποθεμάτων του Νοσοκομείου.
- Το νοσοκομείο για την χρήση του 2016 έχει ενταχθεί στον μηχανισμό αυτόματης επιστροφής της νοσοκομειακής και φαρμακευτικής δαπάνης του Υπουργείου Υγείας όσο αφορά υποχρεώσεις του προς συγκεκριμένους προμηθευτές. Το ύψος των χρηματικών επιστροφ